

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-38

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody:

1) z odpłatnego zbycia:

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach mających osobowość prawną,

2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Podstawa prawna: Art.45 ust.1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art.45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania ¹⁾**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. PESEL

11. Kraj

12. Województwo

13. Powiat

14. Gmina

15. Ulica

16. Nr domu

17. Nr lokalu

18. Miejscowość

19. Kod pocztowy

20. Poczta

C. DOCHODY / STRATY

Przychody, o których mowa w art.30b ustawy	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)		Strata (c - b)	
			zł,	gr	zł,	gr
a	b	c	d	e		
1. Przychody wykazane w części E informacji PIT-8C	21.	22.				
2. Inne przychody ²⁾	23.	24.				
3. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 2.	25.	26.	27.	28.		

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Straty z lat ubiegłych		29.
Kwota z poz.29 nie może przekroczyć kwoty z poz.27.		,
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		30.
Od kwoty z poz.27 należy odjąć kwotę z poz.29.		zł
Stawka podatku ³⁾	31.	Podatek od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy
Należy podać w procentach.	, %	Kwotę z poz.30 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz.31.
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)		33.
		,
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30b ust.5c ustawy (przeliczony na złote)		34.
		,

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.44, 46–57 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	35.	
Od kwoty z poz.32 należy odjąć sumę kwot z poz.33 i 34. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a podatkiem od dochodów, o których mowa w art.30b ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	36.	
Od sumy kwot z poz.33 i 34 należy odjąć kwotę z poz.32. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

E. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych w latach 2007-2008, o którym mowa w art.30e ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	37.		zł
Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art.29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz.39, 40, 41 oraz w części F (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	38.		zł
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art.30a ust.1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.	39.		zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.9 ustawy (przeliczony na złote)	40.		zł, gr
Kwota z poz.40 nie może przekroczyć kwoty z poz.39.			
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art.30a ust.10 ustawy (przeliczony na złote)	41.		zł, gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	42.		zł
Od kwoty z poz.39 należy odjąć sumę kwot z poz.40 i 41. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a zryczałtowanym podatkiem (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	43.		zł
Od sumy kwot z poz.40 i 41 należy odjąć kwotę z poz.39. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
KWOTA DO ZAPŁATY *)	44.		zł
Od sumy kwot z poz.35, 37, 38 i 42 należy odjąć sumę kwot z poz.36 i 43. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
NADPŁATA	45.		zł
Od sumy kwot z poz.36 i 43 należy odjąć sumę kwot z poz.35, 37, 38 i 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

F. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART.44 UST.1b USTAWY *)

Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art.29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	46.	47.	48.	49.	50.	51.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	52.	53.	54.	55.	56.	57.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

G. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)

Należy podać nazwę OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) oraz wysokość kwoty dla OPP.

58. Nazwa OPP		
59. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz.60 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz.35, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	60.
		zł, gr

H. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz.61 można podać m.in. dane ułatwiające kontakt z podatnikiem, w poz.62 cel szczegółowy 1% oraz poprzez zaznaczenie kwadratu w poz.63 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.45c ust.5 ustawy, tj. imienia, nazwiska, adresu oraz wysokości kwoty z poz.60.

61.		
62.		63. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>

I. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz.64-65 należy podać liczbę załączników.

64. NIP-3	65. PIT/ZG
------------------	-------------------

J. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

66. Podpis podatnika	67. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------------	---

K. ADNOTACJE URZĘDU

68. Identyfikator przyjmującego formularz	69. Podpis przyjmującego formularz
--	---

1) Zgodnie z art.81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

2) Należy wykazać także dochody (przychody):

- z części F informacji PIT-8C, do których nie mają zastosowania przepisy art.19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. (Dz.U. Nr 202, poz.1956, z późn. zm.),
- uzyskane za granicą, o których mowa w art.30b ust.1 ustawy.

3) Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.